

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Zalahaláp Község Önkormányzata
Zalahaláp
Petőfi tér 4.
8308

Iktatószám: ÖPSZEF/635-12/2024.
Ellenőrzés száma: 365/2022UTÓ.
Ügyintéző: Kárpáti Zsolt István
Telefonszám: 06-88-622919

**Bedő Lajos Sándor részére
polgármester**

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Losonc István Községi Önkormányzati Hivatal Zalahaláp Község 8308 Zalahaláp, Petőfi tér 4.	
Erkezett: 2024.06.21	Keltve: 2024.06.21
Ugyiratszám: 2711/652-10/2024	Ugyintéző: Dr. Bedő L.
Melléklet: /	Keltve: 61

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés 2022.** évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

A mellékelte ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szervet érintően készült.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Zalahaláp Község Önkormányzata	8308 Zalahaláp, Petőfi tér 4.	429409

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy a jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől (kézhezvételétől) számított 30 napon belül elektronikus dokumentumként a Magyar

Államkincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF Veszprém Vármegye, 365/2022UTÓ. ellenőrzés) megküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől (kézhezvételétől) számított 15 napon belül a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Melléklet: 1 db Ellenőrzési jelentés
Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Zalahaláp Község Önkormányzata
Zalahaláp
Petőfi tér 4.
8308

Iktatószám: ÖPSZEF/635-12/2024.
Ellenőrzés száma: 365/2022UTÓ.
Ügyintéző: Kárpáti Zsolt István
Telefonszám: 06-88-622919

**Bedő Lajos Sándor részére
polgármester**

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés 2022.** évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szervet érintően készült.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Zalahaláp Község Önkormányzata	8308 Zalahaláp, Petőfi tér 4.	429409

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy a jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől (kézhezvételétől) számított 30 napon belül elektronikus dokumentumként a Magyar

Államkincstár hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF Veszprém Vármegye, 365/2022UTÓ. ellenőrzés) megküldeni, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre feltölteni szíveskedjen.

Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől (kézhezvételétől) számított 15 napon belül a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Melléklet: 1 db Ellenőrzési jelentés
Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/635-12/2024.

Ellenőrzés száma: 365/2022UTÓ.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Zalahaláp Község Önkormányzata
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	42

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Zalahaláp Község Önkormányzata	429409

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Zalahaláp Község Önkormányzata	dr. Benkő Réka Zsófia jegyző	Bedő Lajos Sándor polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kárpáti Zsolt István vizsgálatvezető	2024.04.09.	2024.06.30.	ÖPSZEF/635-4/2024
Roikné Rózsavölgyi Hajnalka ellenőr	2024.04.09.	2024.06.30.	ÖPSZEF/635-4/2024

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX törvény (a továbbiakban: Kttv.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Zalahaláp Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Zalahaláp Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Zalahaláp Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: polgármester),
- gazdálkodási feladatokat ellátó Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- gazdálkodási feladatokat ellátó Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása (a továbbiakban: Társulás),
- "Kacagó" Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha (a továbbiakban: Óvoda),
- Államháztartás (a továbbiakban: ÁHT),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Ingatlanvagyon kataszter (a továbbiakban: IVK),
- Nemzeti Jogszabálytár (a továbbiakban: NJT),
- ASP Kataszteri Nyilvántartási Modul (a továbbiakban: ASP KATI),
- KIRA Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/246-8/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2023. év január 1-től 2024. év június 30-áig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphozonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A beszámoló ÖPSZEF/635-3/2024 iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2024. április 22. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. A 2022. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 62 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat 33 feladatot határidőre elvégezt, 16 feladatot részben végezt el, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 10 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- A Leltározási szabályzatban a jogszabályi hivatkozások felülvizsgálata.
- A Pénzkezelési szabályzat és mellékleteinek kiegészítése, pontosítása.
- A Számlarend kiegészítése a COFOG számokkal.
- A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése.
- Vagyონrendelet felülvizsgálata.
- ÁHT kívüli forrás átadási és átvételi rendelet kiegészítése.
- A gazdálkodási aláírási jogkörök elvégzésének ellenőrzése.
- Az Iratkezelési szabályzatnál az egyetértő nyilatkozatok aláírása.
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata.
- Bkr. 1-es melléklete szerinti nyilatkozatok elkészítése.
- Az Áhsz. 15. és 16. mellékletében foglaltak betartásának nyomon követése a könyvvizetés során.
- Az előirányzat módosítás folyamatos nyomon követése évközi költségvetési rendelet módosításokkal.
- Minden mérleg sorhoz tartozó részletező nyilvántartásokkal egyezőség mellett alátámasztott mérlegeltárak készítése.
- A zárlati feladatok során az egyeztetések teljes körű végrehajtása.
- A sajátos elszámolású főkönyvi számlák Áhsz-nek megfelelő alkalmazása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére a javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024.11.30.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalahaláp Község Önkormányzata
Törzsszám: 429409

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 nem volt időszerű. Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt többi feladat közül, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, 33 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, míg 26 feladatnál további intézkedés szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	Az Mőtv. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdés j) pontja alapján az SZMSZ kerüljön felülvizsgálatra, hogy tartalmában naprakész adatok szerepeljenek benne (pl.: a Társulás és Óvoda elnevezése). Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	Az SZMSZ frissítése megtörtént a Társulás elnevezése már egyezik a törzskönyvi nyilvántartásban lévő névvel és az Intézmény neve is egyezik. Utolsó módosítása 2023. november 2. Az SZMSZ I-es függelék a jelenlegi települési képviselők névsorát tartalmazza a honlappal egyezően.
2.	Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli Politikát tartalmában és jogszabályi hivatkozások viszonylatában is felül kell vizsgálni és pontosítani, hogy az Önkormányzatra vonatkozó adatokat pontosan, naprakészen, teljes körűen a	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. november 1-től hatályos Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került, a kiterjesztés az Önkormányzatra is megtörtént. Az adószám már egyezik a törzskönyvi nyilvántartásban lévővel. A többi szerv esetében a KSH

Honlap: allamkinstar.gov.hu
Telefonszám: 06 88 623900
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8200 Veszprém, Brusznyai Árpád u. 1.
Postacím: 8201 Veszprém, Pf.: 3000

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	jelenleg érvényes jogszabályi hivatkozásokkal és állományban lévő Közös Hivatali dolgozókkal tartalmazza. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző				statisztikai számjelét tüntették fel a szabályzatban, míg az Önkormányzatnál a KSH területi számjelét, de az egyezőség ebben az esetben is megvalósult. A szabályzatban az egyes területeken a felelősök, már nem név szerint szerepelnek, hanem munkakör van megjelölve például pénzügyi ügyintéző, így nem tartalmaz a Közös Hivatal állományában nem szereplő dolgozókat.
3.	Az Szt. 14. § (3), (4) bekezdéseinek a teljes körű érvényesülése érdekében az értékvesztés elszámolásának szabályai az érintett szervekkel kapcsolatosan a Számviteli politikában bemutatásra kell, hogy kerüljön. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	Az értékvesztés részletes szabályainak helyét határozza meg, az Eszközök és források értékelési szabályzata rögzíti.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
4.	Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljes körű érvényesülése érdekében Számviteli politikában rögzítsék, hogy mit tekintenek az Önkormányzatnál az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású, bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A Számviteli politikában a 4.7. és 4.8. pontokban szabályozta.
5.	Az Szt. 14. § (4) bekezdésének a teljes körű érvényesülése érdekében Számviteli politikában rögzítsék, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A Számviteli politikában az 5. pontokban szabályozták az eszközök és források minősítésének szempontjait.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
6.	Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján tartalmában felül kell vizsgálni és módosítani szükséges az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát (pl.: hatálytalan jogszabályok, kiterjesztés). Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján tartalmában felül kell vizsgálni és módosítani szükséges az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát (pl.: hatálytalan jogszabályok). ✓	2023. október 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került. Hatálytalan pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz például: 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet 2014. január 1-től hatálytalan.
7.	Az Eszközök és Források értékelési szabályzatában a jogszabályi hivatkozások és tartalmi változások pontosítását el kell végezni az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. október 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz, tartalmában is felülvizsgálták és módosították például a bekerülési érték tartalma is az Áhsz-ben foglaltaknak megfelelően került meghatározásra a szabályzatban.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
8.	Az Eszközök és Források értékelési szabályzatát az Áhsz. 16. § (3) és (3d) bekezdése alapján ki kell egészíteni az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja alapján az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveivel, dokumentálásának szabályaival. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A szabályzat tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit és szabályait.
9.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján rendszeres termékértékesítésnél, illetve szolgáltatásnyújtásnál a kalkulációt el kell készíteni, ami az Önköltségszámítási szabályzat mellékletét képezi. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján rendszeres termékértékesítésnél, illetve szolgáltatásnyújtásnál a kalkulációt el kell készíteni, ami az Önköltségszámítási szabályzat mellékletét képezi. ✓	2023. november 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került. 12 mellékletben mutatja be a különféle kalkulációs sémákat, a helység bérbeadását például a 10-es melléklet tartalmazza, de kitöltött kalkuláció nem áll rendelkezésre. Konkrétan nem jelöli meg, hogy az adott szerv jelenleg az Önkormányzat

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					esetében mik az önköltségszámítás tárgyai.
10.	Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül át kell vezetni az Önköltségszámítási szabályzaton. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Felülvizsgálták és módosították.
11.	Az Ávr. 148. § (2) bekezdés, Szt. 14. § (8) bekezdés, Áhsz. 50. § (6) bekezdések alapján a Pénzkezelési szabályzat aktualizálását (pl.: bankszámlaszámok) el kell végezni és a benne foglaltakat a gyakorlatban alkalmazni kell (pl.: pénztárzárás). Határidő: 2023. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 148. § (2) bekezdés, Szt. 14. § (8) bekezdés, Áhsz. 50. § (6) bekezdések alapján a Pénzkezelési szabályzat aktualizálását el kell végezni és a benne foglaltakat a gyakorlatban	2023. október 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került. A szabályzat a 3.4. pontban napi zárást említ, az ASP rendszer által előállított pénztárjelentéssel. A 2.1. pontban a pénztárosi feladatoknál 15 naponkénti zárást határoz meg. A pénztár

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző			alkalmazni kell (pl.: pénztárzárás).	zárással kapcsolatosan a szabályzatban ellentmondás van és a gyakorlattal sem egyezik, mert a rendelkezésre álló pénztárjelentések ettől eltérő pénztárzási időszakokat tartalmaznak. A 16 karakteres költségvetési bankszámlát tartalmazza, ami az Önkormányzat esetében egyezik a törzskönyvi nyilvántartásban lévővel. Nem tartották be a pénzügyi szabályzat 1.6. pontját a gyakorlatban, mert például: a 2023. évi zárásakor is túllépték a szabályzatban meghatározott pénztárzárás maximális összegét a 200.000 forintot.
12.	A Pénzügyi szabályzatot ki kell egészíteni a Szt. 169. §-ban foglaltaknak megfelelően a bizonylatok megőrzésére vonatkozó és a Szt. 14. § (8) bekezdés alapján a banki	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	Tartalmazza a pénztárbizonylatok megőrzésére vonatkozó eljárásrendet, 8 évig kell megőrizni. A banki pénzforgalmi számla kezelés rendjét a 4. oldaltól szabályozza.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	pénzforgalomra vonatkozó szabályozással. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző				
13.	Az Áht. 109. § (6) bekezdése alapján az Önkormányzat esetében el kell készíteni a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendeletet. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A KEP felületre feltöltésre került a 17/2023. (XI.30.) számú Önkormányzati rendelet a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről.
14.	Az Áhsz. 51. §, a Szt. 161. § alapján a jogszabályváltozásokat át kell vezetni a Számlarenden az Áhsz.-nek megfelelő főkönyvi számlák szerepeltetésével. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. november 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A számlatükör frissítése megtörtént, a benne szereplő főkönyvi számok az Áhsz. 16. mellékletének megfelelőek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszéri	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
15.	A Számlarendet ki kell egészíteni a bizonylati renddel. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. november 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali Bizonylati szabályzat a KEP felületre feltöltésre került, tartalmazza az összesítő bizonylatok rendjét.
16.	A Számlarendben az Áhsz. 44. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a könyvelésben használt COFOG számokat fel kell tüntetni . A könyvelésben használt COFOG számokat a 15/2019. PM rendelet alapján technikai pénzforgalmi funkciójú COFOG számoknak minősülők kivételével törzskönyvezni is kell . Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Számlarendben az Áhsz. 44. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a könyvelésben használt COFOG számokat fel kell tüntetni . A könyvelésben használt COFOG számokat a 15/2019. PM rendelet alapján technikai pénzforgalmi funkciójú COFOG számoknak minősülők kivételével törzskönyvezni is kell .	A Számlarendben szervenként felsorolás a könyvelésben használt COFOG számokról nincs.
17.	Az Ávr. 13. § (2) a), (3b), (4a) bekezdések alapján az Önkormányzatra kiterjesztett Gazdálkodási szabályzat	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (2) a), (3b), (4a) bekezdések alapján az Önkormányzatra	2023. november 1-től hatályos Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került, az Önkormányzatra is kiterjesztésre

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	kiegészítése szükséges a tervezéssel, ellenőrzéssel, adatszolgáltatással és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások, feltételek, felelősök, határidők teljes körű bemutatásával. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző			kiterjesztett Gazdálkodási szabályzat kiegészítése szükséges a tervezéssel, ellenőrzéssel, adatszolgáltatással és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások, feltételek, felelősök, határidők teljes körű bemutatásával ✓	került. Az adatszolgáltatással és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások, feltételek, felelősök, határidők szerepelnek benne, de a tervezéssel és az ellenőrzéssel kapcsolatos előírások, feltételek, felelősök, határidők teljes körűen nem kerültek bemutatásra a szabályzatban.
18.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján az Önkormányzatra kiterjesztett Gazdálkodási szabályzat mellékleteiben teljes körűen aláírt felhatalmazásokkal és kijelölésekkel, valamint naprakész nyilvántartással kell meghatározni a gazdálkodási jogkörgyakorlást. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	Kitöltött aláírt kijelölések, felhatalmazások az Önkormányzatnál rendelkezésre állnak. Naprakész nyilvántartás is van a 2-es számú mellékletben.*

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	dr Benkő Réka Zsófia jegyző				
19.	Az Ávr. 13. § (2) b) bekezdés alapján a hiányzó Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzatot el kell készíteni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. november 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került.
20.	Az Ávr. 13. § (2) c) bekezdés alapján a hiányzó Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzatot el kell készíteni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. november 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
21.	Az Ávr. 13. § (2) d) bekezdés alapján a hiányzó Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzatot el kell készíteni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. október 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került.
22.	Az Ávr. 13. § (2) e) bekezdés alapján a hiányzó Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot el kell készíteni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. október 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került.
23.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a Gépjárművek igénybevételének és használatának, rendjének szabályzatát felül kell vizsgálni	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. október 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	tartalmában és a pontatlan jogszabályi hivatkozások viszonylatában és a javításokat el kell végezni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző				Pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.
24.	Az Ávr. 13. § (2) g) bekezdés alapján a hiányzó Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát el kell készíteni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. október 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került.
25.	Az Áhsz. 22. §, 30. §, 39. § (3) bekezdésben foglaltak, és az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjai alapján az Önkormányzat Vagyondereletét és mellékletét felül kell vizsgálni az Ingatlan-kataszter nyilvántartás, földhivatali nyilvántartás, könyvelési nyilvántartások (főkönyvi kivonat, ASP KATI,	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 22. §, 30. §, 39. § (3) bekezdésben foglaltak, és az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjai alapján az Önkormányzat Vagyondereletét és mellékletét felül kell vizsgálni az Ingatlan-kataszter	A KEP felületre feltöltött Vagyonderelet és módosítása mellékleteket nem tartalmazott, az NJT felületen lévő vagyonderelet utolsó módosítása 2021-es. Dokumentum nem igazolta az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	IVK), és Vagyondirektívát közti teljes egyezőség biztosítása érdekében. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző			nyilvántartás, földhivatali nyilvántartás, könyvelési nyilvántartások (főkönyvi kivonat, ASP KATI, IVK), és Vagyondirektívát közti teljes egyezőség biztosítása érdekében. ✓	
26.	Az Mőtv. 41. § (9) bekezdése alapján, az Államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását tartalmazó rendeletben a támogatás átvételét is szabályozni szükséges. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Mőtv. 41. § (9) bekezdése alapján, az Államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását tartalmazó rendeletben a támogatás átvételét is szabályozni szükséges. ✓	A 6/2022. (VIII.1.) Önkormányzati rendelet a KEP felületre feltöltésre került. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz polgármester és a jegyző aláírta. A rendelet csak a támogatás nyújtásáról szól, a támogatás átvételét nem szabályozza.
27.	A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdések alapján a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét el kell készíteni. Határidő: 2023. november 30.	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. november 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző				
28.	A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja, Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pontja alapján a gazdálkodási ellátandó feladatokat tartalmazó munkaköri leírásokat el kell készíteni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A munkaköri leírások a KEP felületre feltöltésre kerültek.
29.	A Bkr. 6. § (4) bekezdés, 7. § (1)-(5) bekezdések alapján a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve ki kell alakítani az integrált kockázatkezelési rendszert és a gyakorlatban alkalmazni kell. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	2023. november 1-től hatályos az Önkormányzatra is kiterjesztett Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került. Gyakorlati alkalmazás érdekében 2024. január 15.-i dátummal, belső ellenőrről megbízási szerződést kötöttek, illetve a 72/2023 (X.31.) számú Képviselő-testületi határozattal a 2024-es ellenőrzési tervet jóváhagyták. A gyakorlati

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					megvalósítást igazoló belső ellenőri jelentés még nem állt rendelkezésre, mivel a jelentés elkészítésének ütemezése 2024. július 31.
30.	A munkaszervezeti rendszert úgy kell kialakítani, hogy az aláírási jogköröket időben és teljes körűen gyakorolni szükséges a helyi Gazdálkodási szabályzatban és az Áht. 37. §-ban, 38. §-ban, az Ávr. 55. §-ban, 57. §-ban, 58. §-ban foglaltak figyelembevételével. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	A munkaszervezeti rendszert úgy kell kialakítani, hogy az aláírási jogköröket időben és teljes körűen gyakorolni szükséges a helyi Gazdálkodási szabályzatban és az Áht. 37. §-ban, 38. §-ban, az Ávr. 55. §-ban, 57. §-ban, 58. §-ban foglaltak figyelembevételével.	A beküldött gazdasági események bizonylatainál előfordult, hogy az utalványrendelet nyomtatása pénzügyi teljesítés után történt, az időbeliséget nem tartották be, és a gazdálkodási aláírási jogkörgyakorlás is hiányos volt.
31.	Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott írásbeli dokumentumnak kell készülnie. Határidő: 2023. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállalás hoz pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott írásbeli	A KEP felületre feltöltött rendezvénnel kapcsolatos bérleti szerződésen, az útépítővel kötött kiviteli szerződésen és a tervezési szerződésen a

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző			dokumentumnak kell készülnie.	kötelezettségvállaló aláírása szerepelt, de a pénzügyi ellenjegyzés elmaradt. A Kötelezettségvállalási szabályzat az előzetes írásbeli kötelezettség-vállalást nem igénylő kifizetések tekintetében is a pénzügyi teljesítést megelőzően előírja az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés végrehajtását, ami nem történt meg a KEP felületre feltöltött gazdasági eseményeknél.
32.	Az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a szakmai teljesítésigazolást pénzügyi teljesítés előtt, a dátum feltüntetésével kell elvégezni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a szakmai teljesítésigazolást pénzügyi teljesítés előtt, a dátum feltüntetésével kell elvégezni. ✓	A KEP felületre feltöltött számlák szakmai teljesítésigazolása nem minden esetben történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
33.	Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján kell eljárni, az érvényesítést és utalványozást az időbeliség betartása mellett, pénzügyi teljesítés előtt kell végrehajtani. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a helyi szabályzatban foglaltak alapján kell eljárni, az érvényesítést és utalványozást az időbeliség betartása mellett, pénzügyi teljesítés előtt kell végrehajtani.	A beküldött gazdasági események bizonylatainál előfordult, hogy az utalványrendelet nyomtatása pénzügyi teljesítés után történt, így az időbeliséget nem tartották be.
34.	Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben foglalt közzétételi kötelezettséget teljes körűen a jogszabályban foglaltak figyelembevételével kell teljesíteni, díjmentes hozzáférési lehetőség mellett. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	Zalahaláp honlapján a Képviselő – testületi jegyzőkönyvek 2024. március 26-ig feltöltésre kerültek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
35.	Az Ltv. 9. § (4) bekezdése, a 10. § (1) bekezdése, a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése alapján az Iratkezelési szabályzat tartalmában felül kell vizsgálni és az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát be kell szerezni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Ltv. 9. § (4) bekezdése, a 10. § (1) bekezdése, a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése alapján az Iratkezelési szabályzat tartalmában felül kell vizsgálni és az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát be kell szerezni. ✓	2024. január 1-től hatályos Közös Hivatali szabályzat a KEP felületre feltöltésre került. Az iratkezelés jogosultjainak a szabályozását kiegészítették, az új Szabályzat már részletesen tartalmazza például a 10,12 oldalon. Pontatlan, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozata nincs aláírva.
36.	Az Áht. 70. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13) bekezdések, 16. § (1) bekezdés, 18 – 19 §, 56. § (1) bekezdés alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. Határidő: 2023. november 30.	megtörtént	határidőn túl történt meg	nincs javaslat	2024. január 15.-i dátummal, belső ellenőrrel megbízási szerződést kötöttek, illetve a 72/2023 (X.31.) számú Képviselő-testületi határozattal a 2024-es ellenőrzési tervet jóváhagyták.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző				
37.	A Bkr. 17. § (4) bekezdés alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a jogszabályi változások keresztül vezetése érdekében felül kell vizsgálni. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 17. § (4) bekezdés alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a jogszabályi változások keresztül vezetése érdekében felül kell vizsgálni.	KEP felületre a felülvizsgált Belső ellenőrzési kézikönyv nem került feltöltésre.
38.	A Bkr. 29. § (1) bekezdés, 31. § (2)-(3) bekezdés, 32. § (3)-(4) bekezdés, 56. § (1)-(3) bekezdések alapján minden évben kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet kell készíteni és be kell terjeszteni a Képviselő-testület elé jóváhagyásra. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A 72/2023 (X.31.) számú Képviselő-testületi határozattal a 2024-es ellenőrzési tervet jóváhagyták. Kockázatelemzés által elkészített belső ellenőrzési terv a honlapon megtalálható volt. Belső ellenőrzés keretében a normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálatát tartalmazza.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
39.	A Bkr. 49. § (1)-(1a), (3)-(3a) bekezdések, 56. § (8)-(9) bekezdések alapján az Önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra. Határidő: 2023. november 30. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	nem időszerű	nem releváns	nincs javaslat	A belső ellenőrzési jelentés ütemezése 2024-es, így a későbbiekben fog elkészülni, így a testület elé is a későbbiekben kerül.
40.	A Bkr. 11. § (1), (2a), (4) bekezdések alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője a Bkr. 1-es melléklete szerinti nyilatkozatot el kell, hogy készítse, az Önkormányzat vezetőjének küldje meg és a Képviselő-testület a zárszámadás keretében a nyilatkozatot megtárgyalja. Határidő: 2024. március 20. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 11. § (1), (2a), (4) bekezdések alapján a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője a Bkr. 1-es melléklete szerinti nyilatkozatot el kell, hogy készítse, az Önkormányzat vezetőjének küldje meg és a Képviselő-testület a zárszámadás keretében a	A KEP felületre a Bkr. 1-es melléklete szerinti nyilatkozat nem került feltöltésre.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				nyilatkozatot megtárgyalja. ✓	
41.	Költségvetési rendeletmódosításnak alá kell támasztania az előirányzat változtatásokat. Az Önkormányzati rendeletben szereplő előirányzati számokkal egyeznie kell a KGR-K11-es adatszolgáltatások számadatainak. A mellékletek egymás közötti egyezőségének is meg kell valósulnia, valamint az ASP könyvelési rendszerrel, mint nyilvántartással is folyamatosan biztosítottak kell lennie az egyezőségnek. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Költségvetési rendeletmódosításnak alá kell támasztania az előirányzat változtatásokat. Az Önkormányzati rendeletben szereplő előirányzati számokkal egyeznie kell a KGR-K11-es adatszolgáltatások számadatainak. A mellékletek egymás közötti egyezőségének is meg kell valósulnia, valamint az ASP könyvelési rendszerrel, mint nyilvántartással is folyamatosan biztosítottak kell	Az Önkormányzat az 4/2023 (II. 16.) számú Képviselő-testületi rendelettel elfogadta 2023-as költségvetését. Az előirányzati fő számok teljes körűen egyeztek a KGR- K11-es adatszolgáltatások eredeti előirányzataival. Az Önkormányzatra vonatkozó előirányzat módosítási rendelet a jelentés irásáig nem került feltöltésre a KEP felületre. Az előirányzat módosításokat az ASP könyvelési rendszer főkönyvi kártyáján igazolta. Képviselő-testületi rendelet évközi módosítása nem állt rendelkezésre. A zárszámadási rendelet előirányzati számai megegyeztek a KGR-K11-es 2023-as beszámolóval.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				lennie az egyezőségnek.	
42.	Az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezetében foglaltak alapján az adott előlegek elszámolása és nyilvántartásának folyamatos, naprakész vezetésének kell megvalósulnia , figyelembe véve az Szja. tv. 72. § (4) bekezdés c és n pontjait. A pénzügyi szabályzatban a 6.2. pontban foglaltakat az adott gazdasági eseményeknél be kell tartani. A kapott előlegek elszámolásáról és nyilvántartásának folyamatos vezetéséről is gondoskodni kell. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezetében foglaltak alapján az adott előlegek elszámolása és nyilvántartásának folyamatos, naprakész vezetésének kell megvalósulnia , figyelembe véve az Szja. tv. 72. § (4) bekezdés c és n pontjait. A pénzügyi szabályzatban a 6.2. pontban foglaltakat az adott gazdasági eseményeknél be kell tartani. A kapott előlegek elszámolásáról és	A KEP felületre a leltár és az azt alátámasztó részletező nyilvántartások az adott és kapott előlegeknél nem kerültek feltöltésre a jelentés írásig. Írásban nyilatkoztak, hogy a részletező nyilvántartásokkal alátámasztott mérlegeltár a választások után fog elkészülni.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				nyilvántartásának folyamatos vezetéséről is gondoskodni kell.	
43.	Az Áhsz. 53. § (2), (5) bekezdései alapján a havi zárlati feladatok keretében az egyeztetéseket a részletező nyilvántartásokkal (pl.: bankszámlák, pénztárjelentések stb.) el kell végezni, a naprakész könyvelés megvalósítása mellett. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (2), (5) bekezdései alapján a havi zárlati feladatok keretében az egyeztetéseket a részletező nyilvántartásokkal (pl.: bankszámlák, pénztárjelentések stb.) el kell végezni, a naprakész könyvelés megvalósítása mellett.	Zárlati feladatok keretében a bankszámlák és pénztárjelentések egyeztetését elvégezték. A gépjárműadó és jövedéki adó számla könyvelésénél eltérés volt 2024 első negyedévében és az Önkormányzat pénztárát nem 2024. március 31-én zárták, hanem április elején, így áprilisi tétel is része lett az első negyedéves zárásnak. A fentiek következtében napra kész könyvelés mellett kisösszegű eltérések voltak.
44.	Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltakat a negyedéves zárlati feladatok keretében az IMJ elküldése előtt végre kell hajtani, a 36414. Nem vonható ÁFA számláról a 8435. Le nem vonható ÁFA	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A 2023. évi főkönyvi kartont vizsgálva megállapítottuk, hogy a zárlati feladatok keretében előírt átvezetéseket végrehajtották.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	miatti ráfordítások számlára az átvezetéseket el kell végezni. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző				
45.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti negyedéves zárlati feladatot az értékesökkenés elszámolást határidőben a negyedéves adatszolgáltatás feladása előtt végre kell hajtani. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A negyedéves zárlati feladatok közül az értékesökkenés változás könyvelést negyedévente elvégezték.
46.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat a részletező nyilvántartással egyeztetve, egyezőség mellett időben végre kell hajtani a közhatalmi bevételre vonatkozó követelés, túlfizetés, értékvesztés gépjárműadó túlfizetés és követelés nyilvántartás változáskönyveléseket.	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat a részletező nyilvántartással egyeztetve, egyezőség mellett időben végre kell hajtani a közhatalmi bevételre vonatkozó követelés,	A követelés előírások az adószámlákról folyamatosan megtörténtek, az értékvesztés elszámolási, illetve túlfizetés elszámolási zárlati feladatokat minden negyedévben végrehajtották. A 2023. december 31-i fordulónappal az értékvesztéssel korrigált közhatalmi bevétel követelés és

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző			túlfizetés, értékvesztés gépjárműadó túlfizetés és követelés nyilvántartás változáskönyveléseket ✓	a kötelezettség (túlfizetés) nagyságrendileg egyezett a részletező nyilvántartással (helyi adó zárással). Két eltérés volt. A nem tárgyévben esedékes építményadó követelés, az adózásban átvételre került a tárgyévben esedékes építményadóra, de könyvvizetésben a változás rögzítése nem történt meg. Túlfizetésnél az eltérést pedig az eredményezte, hogy a vagyon típusú települési adó túlfizetés a könyvvizetésben megjelenik, de az adózásban nem szerepel.
47.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b pontja szerinti negyedéves zárlati feladatot az aktiválást határidőben az adatszolgáltatások feladása előtt végre kell hajtani. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A KEP felületre feltöltött dokumentumokból megállapítottuk, hogy az aktiválásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelő összegben, határidőben elvégezték.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
48.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés negyedéves zárlati feladataihoz a 14. melléklet alapján meghatározott nyilvántartások az IMJ elküldése előtt rendelkezésre kell, hogy álljanak (pl.: tárgyi eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások). Az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 1. pontjában foglaltak figyelembevételével a tárgyi eszközök nyilvántartását teljes-körűen az adatszolgáltatások teljesítése előtt az alátámasztó dokumentumokkal egyezően kell vezetni, a nyilvántartások közötti egyezőség biztosítása mellett (IVK, KATI, könyvvezetés). Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés negyedéves zárlati feladataihoz a 14. melléklet alapján meghatározott nyilvántartások az IMJ elküldése előtt rendelkezésre kell, hogy álljanak (pl.: tárgyi eszközökkel kapcsolatos nyilvántartások). Az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 1. pontjában foglaltak figyelembevételével a tárgyi eszközök nyilvántartását teljes-körűen az adatszolgáltatások teljesítése előtt az alátámasztó dokumentumokkal egyezően kell vezetni, a nyilvántartások közötti egyezőség	Az aktiválásokat és értécsökkenés elszámolásokat időben elvégezték, a főkönyvi kivonat és a KATI nyilvántartás között a 12-es Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok főkönyvi számláknál együttesen 32.000 forint eltérést tapasztaltunk a vizsgálat során.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				biztosítása mellett (IVK, KATI, könyvvizetés). ✓	
49.	Az érintett gazdasági események könyvelése az Áhsz. 15. és 16. mellékletében foglaltak alapján kell, hogy történjen. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az érintett gazdasági események könyvelése az Áhsz. 15. és 16. mellékletében foglaltak alapján kell, hogy történjen. ✓	KEP-re feltöltött gazdasági események dokumentumait vizsgálva megállapítottuk, hogy a könyvelés nem minden esetben felelt meg az Áhsz. előírásainak. Például Jánház KFT-től történt vásárlásnál, információs táblák készítésénél, utcai névtábláknál, tanácsadói szolgáltatásnál.
50.	Az Áhsz. 48. § (3) és (5) bekezdéseiben foglaltak és a 16. melléklet tartalma alapján a gazdasági események könyvelése során az elnevezés és a használt főkönyvi szám között az összhangot meg kell teremteni a 361. Pénzeszközök átvezetési és 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlák használata során. Határidő: azonnal, folyamatosan	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 48. § (3) és (5) bekezdéseiben foglaltak és a 16. melléklet tartalma alapján a gazdasági események könyvelése során az elnevezés és a használt főkönyvi szám között az összhangot meg kell teremteni a 361. Pénzeszközök	A pénzfelvétel könyvelése az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. A Jánház KFT részére történt kifizetésnél a 363-as Azonosítás alatti tételek főkönyvi számla használata nem felelt meg az Áhsz. előírásainak. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján számlatulajdonos által kezdeményezett kiadás nem mutatható ki azonosítás alatt álló tételek között. Nem fordulhat elő olyan kiadás, hogy nem tudjuk,

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző			átvezetési és 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlák használata során.	hogyan mit fizetünk, téves utalás esetén a megfelelő rovatra kell könyvelni és tárgyévi visszatérüléskor az adott rovat másik oldalára rögzítendő a könyvelésben, tárgyévet követő visszatérüléskor pedig a B411-re.
51.	A 38/2013. NGM rendelet I. melléklet VIII. fejezet előírásai szerint végrehajtott bérlőkönyvelésnél a teljes egyezőséget biztosítani kell a részletező nyilvántartás (KIRA) és a könyvvezetés között pénzügyi és költségvetési számvitelben, valamint a COFOG számok használata során. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A bérlőkönyvelésnél jogszabálynak megfelelő módszert alkalmaznak a nettó összeg kifizetésekor a megfelelő rovatra kerül. A vizsgált hónapban az egyezőség nagyságrendileg megvalósult. A KIRA részletes, valamint havi bérlőfelhasználási kimutatás összegei nem mutattak egyezőséget, a bérlőkönyvelés eltérése a kimutatásokhoz nem jelentős.
52.	Az Szt. 15. § - 16. §-ban és az Áhsz. 4. §-ban foglalt számviteli alapelveket be kell tartani, a gazdasági eseményt teljes	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A KEP-re feltöltött gazdasági eseményeknél a bizonylatok tartalmukban, összegükben és időbeliségükben megegyeztek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	körűen alá kell támasztani bizonylatokkal és az alátámasztó bizonylatoknak tartalmukban, összegükben és időbeliségükben meg kell egyeznie egymással és a könyveléssel. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző				
53.	A beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint meg kell, hogy történjen. Határidő: 2024. március 20. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A KEP-re feltöltött gazdasági eseményeknél a beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörtént.
54.	A könyvvizsgálattal kapcsolatos javításokat az Áhsz. 54/A. § előírásai figyelembevételével szabályosan a könyvelési programban el kell végezni.	nem időszerű	nem releváns	nincs javaslat	Írásban nyilatkoztak, hogy a könyvelés során nem volt utalványrendelet adatait érintő javítás. A KEP felületre feltöltött gazdasági események során sem

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző				tapasztaltunk utalványrendelet adatát érintő javítást.
55.	Az Ávr. 59. § (3) bekezdését figyelembe véve kell elkészíteni, az utalványrendeletet, az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont szerinti tartalmat az ASP könyvelési programban kell rögzíteni. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A KEP felületre feltöltött gazdasági események utalványrendeleteinek tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
56.	A befogadott számlákat és egyéb dokumentumokat az Áfa tv. 169. §-ában, és a Szt. 165. §, 166. §, 167. §-ában foglaltak szerint ellenőrizni kell, hogy megfelel-e a jogszabályokban előírt alaki és tartalmi követelményeknek. Határidő: azonnal, folyamatosan Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	A KEP felületre feltöltött gazdasági események bizonylatai megfeleltek a jogszabályokban előírt alaki és tartalmi követelményeknek.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
57.	Az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdései alapján minden mérlegrsört tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal egyezően alátámasztott leltárt kell készíteni, az Áhsz. 30/A. §- ban meghatározott határidő betartásával és a mérlegrsorok valódiságának vizsgálatával az Szt. 15. § (3) bekezdése figyelembevételével. Határidő: 2024. március 20. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdései alapján minden mérlegrsört tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal egyezően alátámasztott leltárt kell készíteni, az Áhsz. 30/A. §- ban meghatározott határidő betartásával és a mérlegrsorok valódiságának vizsgálatával az Szt. 15. § (3) bekezdése figyelembevételével.	A jogszabályban és az intézkedési tervben vállalt határidőt nem tartották be. Írásban nyilatkoztak, hogy a részletező nyilvántartásokkal alátámasztott mérlegrleltár a választások után fog elkészülni.
58.	Az Áhsz. 14. § (11) bekezdésben foglaltakat a mérlegr összeállításakor érvényesíteni kell. A 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlákat a passzív időbeli elhatárolás elvének érvényesítése érdekében felül kell vizsgálni. A javítást az Áhsz.	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 14. § (11) bekezdésben foglaltakat a mérlegr összeállításakor érvényesíteni kell. A 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlákat a passzív	A KEP felületre a leltár és az azt alátámasztó részletező nyilvántartás a halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegrsornál nem került feltöltésre. A 443-as főkönyvi számláknál 2023-ban változás könyvelés nem történt. Írásban nyilatkoztak, hogy a részletező

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	54/B. § (3)-(4)-(5) bekezdésekben foglaltak alapján el kell végezni és részletező nyilvántartásokkal alá kell támasztani. Határidő: 2024. március 20. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző			időbeli elhatárolás elvének érvényesítése érdekében felül kell vizsgálni. A javítást az Áhsz. 54/B. § (3)-(4)-(5) bekezdésekben foglaltak alapján el kell végezni és részletező nyilvántartásokkal alá kell támasztani. ✓	nyilvántartásokkal alátámasztott mérlegeltár a választások után fog elkészülni.
59.	Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja alapján a vagyonkezelő évente megküldött adatszolgáltatása alapján, azzal egyeztetve a településre kimutatott könyv szerinti értékeket szerepeltetni kell a mérlegben. Határidő: 2024. március 20. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja alapján a vagyonkezelő évente megküldött adatszolgáltatása alapján, azzal egyeztetve a településre kimutatott könyv szerinti értékeket szerepeltetni kell a mérlegben. ✓	A KEP felületre a leltár és az azt alátámasztó részletező nyilvántartás a vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegsornál nem került feltöltésre. Írásban nyilatkoztak, hogy a részletező nyilvántartásokkal alátámasztott mérlegeltár a választások után fog elkészülni.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
60.	A 38/2013. NGM rendelet I. melléklet III. fejezet csökkenések J) 4. pontja alapján a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásának könyvelését végre kell hajtani. Határidő: 2024. március 20. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	nem történt meg	nem releváns	A 38/2013. NGM rendelet I. melléklet III. fejezet csökkenések J) 4. pontja alapján a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásának könyvelését végre kell hajtani. ✓	A főkönyvi kartont vizsgálva megállapítottuk, hogy a vagyonkezelésbe adott eszközök visszapótlási követelésének könyvelését 2023-ban sem hajtották végre, miközben a 18-as főkönyvi számlákon az ÁHT kívülre vagyonkezelésbe adott eszközöket tartottak nyilván.
61.	Az éves költségvetési beszámoló elkészítését és megküldését az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt határidőn belül végre kell hajtani. Határidő: 2024. március 20. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	nincs javaslat	KGR-K11-es felületen a 2023-as beszámoló adatszolgáltatás eseménytörténetét vizsgálva megállapítottuk, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítését és megküldését az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglalt határidőn belül végre hajtották. 2024. március 18-án a beszámolót feladták első körben, míg visszautasítás után a javítások elvégzését követően

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					2024. április 15-én újra feladták. A pénzügyi jóváhagyás dátuma 2024. április 25-e.
62.	Az Áhsz. 53. § alapján a zárlati feladatok keretében az IMJ és a beszámoló elküldése előtt a főkönyvi számlák vizsgálatát végre kell hajtani, hogy egyenlegük megfeleljen az adott számlával kapcsolatos jogszabályi előírásoknak. Határidő: 2024. március 20. Felelősök: Bedő Lajos Sándor polgármester dr Benkő Réka Zsófia jegyző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § alapján a zárlati feladatok keretében az IMJ és a beszámoló elküldése előtt a főkönyvi számlák vizsgálatát végre kell hajtani, hogy egyenlegük megfeleljen az adott számlával kapcsolatos jogszabályi előírásoknak. ✓	A főkönyvi kartont vizsgálva megállapítottuk, hogy a főkönyvi számlák egyenlege nagyságrendileg megfelelt az adott számlával kapcsolatos jogszabályi előírásoknak (367321, és a 911511 főkönyvi számláknak év-végén tartozik egyenlege volt, a főkönyvi számla alábontás könyvelésnél volt elcsúszás).

*A gazdálkodási aláírási jogkörökről naprakész nyilvántartás van a 2-es számú mellékletben, azonban a jogosultság kezdete nincs feltüntetve és a két Zalaalápi ügyintéző nem írta alá.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár